

# **MODUL 4**

## **PENYIASATAN DAN PENYELESAIAN FROD**

**Oleh:  
En. Johari Ismail  
Jabatan Audit Negara**

## **PENYIASATAN DAN PENYELESAIAN FRAUD**

PENCERAMAH : JOHARI BIN ISMAIL  
JAWATAN : PENGARAH AUDIT NEGERI KEDAH

27 April 2005

### **DEFINASI FRAUD**

Deception, bribery, forgery, conspiracy, false representation.

Black's Law Dictionary (6<sup>th</sup> edition)1990

" An intentional perversion of truth for the purpose of inducing another in reliance upon it to part with some valueable thing belonging to him or to surrender a legal right. A false representation of a matter of fact, whether by words or by conduct, by false or misleading allegations,or by concealment of that which should have been disclosed, which deceives and is intended to deceive another so that he shall act upon it to his legal injury...A generic term, embracing all multifarious means which human ingenuity can devise, and which are resorted to by one individual to get advantage over another by false suggestions or by suppression of truth, and includes all suprise, trick, cunning, dissembling, and any unfair way by which another is cheated."

Or in other word :

" Intentional act that results in a material misstatement in financial statements."

" Computer fraud is where information technology equipment has been used to programs or data dishonestly...( for example by altering formula of substituting etc ) "

## KATEGORI FRAUD

Management Fraud – which involves senior management's intentional misrepresentation of financial statements, or theft or improper use of company resources.

Employee Fraud – which involves nonsenior employee theft or improper use of company resources.

External fraud- which involves theft or improper use of resources by people who are neither management nor employees of the firm.

## KEADAAN YANG MENYUMBANG KEPADA FRAUD

Incentive - management or employee have an incentive or are under pressure.

Opportunity – Circumstance exist (absence of controls) that provide an opportunity for fraud.

Attitude/Culture – Some individuals possess an attitude, character or set of ethical values that allow them to commit fraud.

## PERANAN AUDIT

- Risks are effectively identified and monitored
- Organizational process are effectively controlled and tested periodically
- Appropriate follow up action is taken to address control weaknesses

## APABILA FRAUD DI KESAN

- Perbincangan awal untuk memastikan terdapat kesahihan kemungkinan fraud memang berlaku.
- Dapatkan laporan/maklumat awal dari berbagai sumber mengenai agensi tersebut dan bentuk-bentuk urusan yang dilakukan oleh agensi tersebut .
- Tubuh pasukan penyiasat.
- Tentukan bilangan serta tahap pegawai yang akan menjalankan siasatan.
- Senaraikan bilangan agensi yang perlu dilawati/siasat.
- Senaraikan jenis fail/dokumen yang perlu disemak.
- Dapatkan bantuan dari golongan professional- jika perlu.

## SEMASA PENYIASATAN FRAUD

- Minta fail dan dokumen yang disenaraikan.
- Kaji sistem kawalan dalaman di agensi terlibat.
- Senaraikan jenis-jenis kelemahan yang terdapat dalam sistem kawalan dalaman.
- Senaraikan sejauhmana atau sebesar mana RISKS yang mungkin wujud akibat kelemahan kawalan dalaman.
- Temuduga pegawai-pegawai yang ada kaitan dengan kehilangan.
- Dapatkan pengakuan bertulis dari pegawai yang ditemuduga- jika perlu.
- Semakan dan pengiraan terperinci nilai/jumlah kehilangan.
- Kertas kerja/bukti audit hendaklah lengkap. Jika perlu disertakan foto-foto yang berkaitan.
- Pengauditan lanjut (FORENSIC AUDITING) boleh ditentukan oleh ketua pasukan audit bila memerlukan bukti yang lebih kukuh.

## LAPORAN PENYIASATAN FRAUD

Laporan audit hanya menyentuh mengenai nilai kehilangan serta kelemahan kawalan dalaman. Laporan juga boleh menyebut nama pegawai-pegawai yang mungkin terlibat secara langsung atau tidak langsung dengan kes yang berlaku. Bagaimanapun nama pegawai yang disebut dalam laporan audit bukan bermakna satu tuduhan bersalah.

## SYOR AUDIT

Syor-syor dalam laporan audit adalah berbentuk cadangan untuk tindakan serta merta bertujuan untuk menyekat kelemahan dari terus berlaku.

Syor-syor jangka panjang adalah untuk memastikan keberkesanan keseluruhan sistem kawalan dalaman di agensi tersebut.

Pegawai yang didapati ada kaitan dengan kes kehilangan adalah menjadi tanggungjawab agensi untuk tindakan seterusnya.

## KES- KES PENYIASATAN DAN PENYELESAIAN FRAUD

Semasa ceramah, penceramah akan memberi contoh kes-kes benar yang pernah disiasat (bagaimana siasatan dijalankan dan cara penyelesaian kes fraud).